**LẬP DỰ TOÁN BÁO CÁO NGUỒN VÀ SỬ DỤNG NGÂN QUỸ**

Báo cáo nguồn và sử dụng ngân quỹ được thành lập trước khi lập dự toán bảng cân đối kế toán. Vì sẽ kiểm soát các dòng dịch chuyển tiền tệ của thời kỳ kế hoạch và nhận thức rõ ảnh hưởng của mỗi quyết định tài chính.

Lậpdựtoánbáocáonguồnvàsửdụngngânquỹlàtổnghợpvềcácthayđổitàichínhcủacôngty.

Cácthayđổivềtàichínhtrongkỳđượctậphợptừcácngânsáchbộphận. Đólàchênhlệchgiữadòngtiền ra vàdòngtiềnvàotrongkỳliênquantrựctiếpđếntàisản, nguồnvốn. Nếukhoảnthuvàolớnhơnchi ra thìkếtquảđượcghivàobênnguồn, ngượclạinếuthuvàonhỏhơnchi ra thìđượcghivàobênsửdụng.

**Tiềnmặt:**làkhoảnchênhlệchgiữanguồnvàsửdụngnênđượcxácđịnhsaukhilậpbáocáonguồnvàsửdụnghoặcchuyển qua từngânsáchngânquỹ.

**Khoảnphảithu:**chênhlệchcáckhoảnphảithubằngtổngdoanhthubántíndụngtrongkỳtrừđithutiềnmặttừkháchhàng. Nếudoanhthubántíndụnglớnhơnthutừkháchhàngcónghĩalànợkháchhàngtănglênhaylàkhoảnphảithutănglên, thayđổinàyđượcghivàosửdụng. Ngượclại, nếudoanhthubántíndụngnhỏhơnkhoảnphảithutừkháchhàngthìnợcủakháchhànggiảmxuống, do vậychênhlệchkhoảnphảithuđượcphảnánhvàobênnguồn.

**Hàngtồnkho:**chênhlệchhàngtồnkhođượclấytoànbộchiphíđầuvàotrừđikếtquảđầu ra. Nếuđầuvàolớnhơnđầu ra thìphảnánhbênsửdụng, nếunhỏhơnthìphảnánhbênnguồn. Cụthểtínhnhưsau:

+ Chênhlệchtồnkhonguyênvậtliệu =chiphímuasắm - chiphínguyênvậtliệu SX trựctiếptrongkỳ.

+ Chênhlệchtồnkhosảnphẩm = Chi phísảnxuấttrựctiếp - giávốnhàngbán.

Đốivớicácsảnphẩmchưahoànthànhthìhàngtồnkhochínhlànguyênvậtliệuvàcácđầuvàokhácđangtrongtiếntrìnhsảnxuấtnhưngchưahoànthànhnênchưađượcbánđi. Hàngtồnkhosảnphẩmdởdangđượcphảnánhbênsửdụng.

**Cáctàisảnngắnhạnkhác**: phổbiếnlàchiphítrảtrướcnhưchiphíthuếnhà, bảohiểm, lãivay...đượctrảtrướcchonhiềukỳ. Đểxácđịnhkhoảnthayđổichúng ta xácđịnhsốtiềntrảtrướcchotừngloạichiphí. Nếuchênhlệchđầuvàovàđầu ra củatàisảnnàydươngthìphảnánhvàobênsửdụng, nếuâmthìphảnánhvàobênnguồn.

**Nguyêngiá TSCĐ:** Việcdựtoánngânsáchđầutưphụthuộcvàođặcđiểmvàcáchtiếpcậncủatừngngànhvàtừnglĩnhvựckhácnhau. Tuynhiên, thôngthườngchênhlệch TSCĐ phảnánhcảkhoảntăngvàgiảmnguyêngiá TSCĐ. Thôngsốnàyxácđịnhsốtiềndựtoántrongngânsáchđầutưcũngnhưsốtiềnchi ra trongnămhoạchđịnhđểthựchiệntiếnđộsảnxuất, sốtiềnthutừthanhlý, cácđiềuchỉnhkhấu hao. Thayđổinguyêngiá TSCĐ bằngkhoảntăngđầutưtrừđithuthanhlý, khoảnchênhlệchnàydươngthìphảnánhvàobênsửdụng, nếuâmthìphảnánhvàobênnguồn.

**Cáckhoảnphảitrảngắnhạn**: baogồmtrảngườibán, phảitrảngườilaođộng, thuếvàcáckhoảnphảinộpnhànước. Thông tin đểxácđịnhchênhlệchtừngânsáchsảnxuất. Chênhlệchcủacáckhoảnnàylàchênhlệchcủatổngchiphítrongkỳvàsốtiềnthanhtoánthựctếtrongkỳ. Nếuchênhlệchnàydươngthìphảnánhvàobênnguồnvànếuâmthìphảnánhvàobênsửdụng.

**Nợngắnhạnvànợdàihạn**: Chênhlệchnợngắnhạnvànợdàihạnbằngkhoảnvaytrongkỳtrừđikhoảnnợtrongkỳ. Nếuchênhlệchnàydươngthìphảnánhbênnguồnvànếuâmthìphảnánhbênsửdụng.

**Vốnchủsởhữu:**nếutrongkỳcôngtypháthànhcổphiếuthìphảnánhcácthayđổivàobênnguồnvới hai tàikhoảnvốnđầutưcủavốnchủsởhữuvàthặngdưvốncổphần. Nếucôngtydựkiếnmualạicổphiếuthìcácthayđổicủa hai tàikhoảnnàyđượcphảnánhvàobênsửdụng. Chênhlệchcủa 2 tàikhoảntrênnhưsau:

-Thayđổivốnđầutưcủachủsởhữu = (mệnhgiá x Sốcổphiếumớipháthành) – (Mệnhgiá x sốcổphiếumualại)

- Thayđổivốnbổsung = (Giáthịtrườngcủacổphiếu-mệnhgiá) x sốcổphiếupháthành–(giáthịtrườngcổphiếu- Mệnhgiá)x sốcổphiếumualại

Nếucáctàikhoảnnàydươngthìphảnánhbênnguồnvànếuâmthìphảnánhbênsửdụng.

 Lợinhuậnsauthuế, khấu hao vàtrảcổtứcthìđượclấytừbáocáokếtquảhoạtđộngkinhdoanhđểđưavàobáocáonguồnvàsửdụngngânquỹdựtoán.